

NEPTUN Sh.p.k.

Pasqyrat financiare

**për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016
me raportin e audituesit të pavarur**

Përmbajtja

Pasqyra e pozicionit financiar	4
Pasqyra përmbledhëse e të ardhurave gjithëpërfshirëse	5
Pasqyra e ndryshimeve në kapital	6
Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare	7
1. Informacion i përgjithshëm	8
2. Bazat e përgatitjes.....	8
3. Ndryshimet në politikat kontabël dhe shpjegimet	9
4. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet	10
5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël.....	11
6. Aktive afatgjata materiale.....	17
7. Aktive afatgjata jo materiale	17
8. Të drejta të arkëtueshme.....	18
9. Te arkëtueshme nga palet e lidhura	18
10. Te arkëtueshme te tjera.....	18
11. Shpenzime të shtyra.....	18
12. Mjete monetare dhe të ngjashme.....	18
13. Inventari	19
14. Huatë nga institucionet financiare.....	19
15. Kapitali	20
16. Detyrime tatimore.....	20
17. Te pagueshme ndaj punonjsve.....	20
18. Furnitorë dhe të tjera detyrime	20
19. Te pagueshme ndaj paleve te lidhura.....	21
20. Të ardhurat nga shitja e Mallrave.....	21

21.	Kosto e mallrave te shitur	21
22.	Te ardhura te tjera	21
23.	Shpenzime financiare Neto.....	21
24.	Pagat dhe shpenzimet e personelit.....	22
25.	Shpenzime operative.....	22
26.	Tatim fitimi.....	23
27.	Tatimi i shtyre	23
28.	Investime dhe pjesmarrje ne shoqeri te tjera	23
29.	Te tjera Detyrime afatgjata.....	24
30.	Ngjarje pas dates se bilancit.....	24

RAPORT I AUDITUESIT TË PAVARUR

Drejtuar: Asamblesë së Ortakëve të shoqërisë "Neptun" sh.p.k.

Autostrada Tiranë Durrës, km. 6, Kashar,
Tiranë

Opinion

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të shoqërisë tregtare "Neptun" shpk, me NUIS K12222001B, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2016, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël më të rëndësishme.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Shoqërisë me datën 31 Dhjetor 2016, performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit në vijim, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare.

Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit dhe të Personave të Ngarkuar me Qeverisjen në lidhje me Pasqyrat Financiare

Drejtimi i shoqërise, është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me SNRFtë, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, drejtimi është përgjegjës për të vlerësuar aftësinë e Shoqërisë për të vazhduar në vijimësi, duke dhënë informacion, nëse është e zbatueshme, për çështjet që kanë të bëjnë me vijimësinë dhe duke përdorur parimin kontabël të vijimësisë përveç se në rastin kur drejtimi synon ta likujdojë Shoqërinë ose të ndërpresë aktivitetet, ose nëse nuk ka alternativë tjetër reale përveç sa më sipër.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen, janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Shoqërisë.



Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arsyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston.

Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arsyeshme të influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve, të bazuara në këto pasqyra financiare.

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykim profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë procesit të auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomali të materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontrolleve të brendshme.
- Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin, me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave përkatëse të shoqërisë, por jo për qëllime të shprehjes së një opinioni mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.
- Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, dhe bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha mbi aftësinë e shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri, ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesit në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Shoqëria të ndërpresë veprimtarinë.
- Ne komunikojmë me Drejtimin, përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm, që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Venis-Audit & Financë sh.p.k.

Vera Lala
Auditues Ligjor

Rr. Fadil Rada, P.Rruga Ura, Sh.1, Ap.2, TIRANË

Tiranë, më 30.06.2017



Vjollca Dervishi
Auditues Ligjor

Rr. Frederik Shiroka, Pall.1, Shk.3, Ap.5, Tiranë



Pasqyra e pozicionit financiar

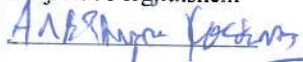
Më 31 dhjetor 2016

AKTIVE	Shënime	31 dhjetor 2016	31 dhjetor 2015
		LEK	LEK
Aktive afatgjata			
Aktive afatgjata materiale	6	275,823,342	289,191,772
Aktive Afatgjata Jo materiale	7	6,620,222	14,093,999
Aktive Financiare	28	-	-
Total - Aktive aftagjata		282,443,564	303,285,771
Aktive aftashkurtra			
Te drejta te arketueshme	8	1,033,773,673	738,904,394
Inventari	13	1,427,945,607	1,381,617,295
Të arkëtueshme nga palet e lidhura	9	221,595,658	204,131,117
Të arketueshme të tjera	10	3,268,290	5,799,573
Shpenzime te shtyra	11	15,034,750	27,992,469
Mjete monetare dhe të ngjashme	12	432,887,147	485,312,524
Total - Aktive afatshkurtra		3,134,505,125	2,843,757,372
TOTAL AKTIVE		3,416,948,688	3,147,043,143
KAPITALI DHE DETYRIMET			
Kapitali aksionar	15	100,000,000	100,000,000
Rezerva ligjore		3,505,722	3,505,722
Rezerva te tjera		33,918,104	33,918,104
Fitimi i pashperndare		1,385,509	1,385,508
Fitimi i vitit		226,442,304	105,338,965
Total – Kapitali		365,251,639	244,148,299
Detyrime afatgjata			
Huatë nga institucionet financiare	14	168,486,726	269,106,147
Detyrime per tatimin e shtyre	28	2,255,213	4,198,870
Te tjera detyrime afatgjata	29	7,014,500	-
Total - Detyrime afatgjata		177,756,438	273,305,017
Detyrime afatshkurtra			
Huatë nga institucionet financiare	15	759,630,906	480,182,577
Furnitorë dhe të tjera detyrime	18	1,907,065,981	1,992,660,350
Te pagueshme ndaj paleve te lidhura	19	126,688,859	117,090,392
Te pagueshme ndaj punonjesve	17	4,852,999	3,686,689
Detyrime tatimore	16	75,701,867	35,969,818
Total - Detyrime afatshkurtra		2,873,940,612	2,629,589,826
Total - Detyrime		3,051,697,050	2,902,894,844
TOTAL KAPITALI DHE DETYRIMET		3,416,948,688	3,147,043,143

Këto pasqyra financiare, duhet te lexohen se bashku me shënimet shoqëruese te paraqitura ne faqet 8 deri në 24, te cilat janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare. Pasqyrat financiare janë miratuar dhe nënshkruar nga drejtimi më date 31 Mars 2017 nga:

Aleksandros Kosenas

Drejtori i Pergjithshem



Armand Hamza

Drejtori i Finances



Pasqyra përmbledhëse e të ardhurave gjithëpërfshirëse
Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

		Viti mbyllur më 31 dhjetor 2016 LEK	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2015 LEK
	Shënime		
Të ardhura nga shitja e mallrave	20	6,746,272,660	5,813,588,840
Kosto e mallrave të shitur	21	(5,658,039,920)	(5,059,239,426)
Fitimi Bruto		1,088,232,740	754,349,414
Te ardhura të tjera	22	35,049,614	38,164,621
Pagat dhe shpenzimet e personelit	24	(213,693,005)	(150,689,424)
Shpenzime operative	25	(590,654,192)	(476,230,886)
Fitimi Operativ		318,935,157	165,593,725
Shpenzime, financiare neto	23	(48,234,691)	(40,586,257)
Te tjera Shpenzime financiare, neto			
Totali shpenzime financiare		(48,335,991)	(40,586,257)
Fitimi para tatimit		270,700,466	125,007,468
Tatimi mbi fitimin	26	(46,201,819)	(21,620,422)
Tatimi i shtyre	27	1,943,658	1,951,921
Fitimi neto për periudhën		226,442,304	105,338,966
Të tjera të ardhura gjithëpërfshirëse		-	-
Totali i fitimit gjithëpërfshirës		226,442,304	105,338,966

Shënimet shoqëruese nga faqja 8 deri në 24 të pasqyrave financiare janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare.

NEPTUN SH.P.K.

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(Vlerat janë të shprehura në Lekë, përveç kur shprehet ndryshe)

**Pasqyra e ndryshimeve në kapital
Më 31 dhjetor 2016**

	Kapital i nënshkruar	Rezerva Ligjore	Rezerva te tjera	Fitimi I pashperndare	Totali
	LEK	LEK	LEK	LEK	LEK
Gjendja më 1 janar 2015	100,000,000	3,505,722	-	56,303,611	159,809,333
Efektet e riklasifikimeve pas aplikimit të SNRF					
Gjendja ne 1 Janar 2015 pas rregullimeve	100,000,000	3,505,722		56,303,611	159,809,333
Fitimi i vitit				105,338,966	105,338,966
Rritje e rezervave nga fitimi i vitit			33,918,104	(33,918,104)	-
Shperndarje fitimi				(21,000,000)	(21,000,000)
Totali i të ardhura përmblendhëse	100,000,000	3,505,722	33,918,104	106,724,473	244,148,299
Rritje ne kapitalin e nenshkruar				-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2015	100,000,000	3,505,722	33,918,104	106,724,473	244,148,299
Fitimi i vitit				226,442,304	226,442,304
Të ardhura përmblendhëse të tjera				-	-
Rritje ne rezerva nga fitimi i vitit				-	-
Pagese Dividenti				-105,338,966	(105,338,966)
Gjendja më 31 dhjetor 2016	100,000,000	3,505,722	33,918,104	227,827,813	365,251,637

Shënimet shoqëruese nga faqja 8 deri ne 24 të pasqyrave financiare janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare.

Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare

Për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

Shënime	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2016 LEK	Viti mbyllur më 31 dhjetor 2015 LEK
Aktivitetet e shfrytezimit		
Fitimi pas tatimit	27	226,442,304
Rregullime për të rakorduar humbjen neto me fluksin neto të parasë		105,338,966
Amortizime dhe zhvlerësime	26	67,105,084
Shpenzimet neto nga interesat		75,918,882
Shpenzimet për Tatim Fitimin	27	-
Zhvlerësime për borxhin e keq		21,620,422
Rregullime për kapitalin qarkullues:		-
Zbritje/(Rritje) në inventare	14	-
(Rritje)/Zbritje në llogari të arkëtueshme	9.10.11	(46,328,312)
Rritje / (zvogelim) në detyrime ndaj punonjsve	18	(140,284,050)
Zvogelim i shpenzimeve të shtyra		(516,420,520)
Zbritje në llogari të pagueshme	19	1,166,310
Mjetet monetare të përfituara nga aktivitetet e shfrytezimit		(958,353)
Tatim Fitimi i Paguar		12,957,719
Interes i arkëtuar		(29,249,283)
Interes i paguar		285,330,789
Mjetet monetare neto të (përdorura)/përfituara nga aktivitetet e shfrytezimit		(169,453,862)
		27,972,549
		43,832
		(48,234,691)
		(32,384,904)
Mjetet monetare neto të (përdorura)/përfituara nga aktivitetet e shfrytezimit		(20,262,142)
		(32,341,073)
Aktivitetet e investimit		
Blerje aktivesh afatgjata material	7	(51,622,554)
Të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata materiale		(24,512,332)
Mjetet monetare neto të përdorura në aktivitetet investuese		-
		(51,622,554)
Aktivitetet financiare		
Emetim i kapitalit		
Pagese Dividenti		(105,338,966)
Të ardhura nga huamarrje të reja	15	178,828,908
Shlyerje huamarrjeje		(54,921,526)
Mjetet monetare neto të përfituara/(përdorura) në aktivitetet financiare		-
		18,568,416
		239,813,038
Rritja/(rënia) neto e mjeteve monetare	13	(52,425,377)
Efekti i kursit të këmbimit	13	13,505,771
Mjetet monetare në fillim të periudhës		22,333,028
Mjetet monetare në fund të periudhës	13	485,312,524
		449,473,725
		432,887,147
		485,312,524

Shënimet shoqëruese nga faqja 8 në 24 të pasqyrave financiare janë pjesë e rëndësishme e këtyre pasqyrave financiare.

1. Informacion i përgjithshëm

Shoqëria "NEPTUN" Sh.p.k. është një shoqëri e themeluar në datë 24 Shtator 2001 sipas ligjeve të Shqipërisë, si një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar menje vlere të kapitalit të paguar prej 100,000,000 LEK.

Qëllimi kryesor i shoqërisë është : Tregtimi i mallrave me shumicë e pakicë, Import-Eksport, etj, sipas objektit të veprimtarisë të përcaktuar në vendimin e gjykatës Tiranë. Shoqëria është e regjistruar në adresën "Qendra Tregtare Univers, Autostrada Tirane-Durres, Km 6, Tirane dhe ka në administrim 15 njesi shitje në të gjithë territorin e shqiperise.

Deri më 31 Dhjetor të 2016 administrator i shoqërisë është Z. Aleksandros Kosenas dhe struktura e pronësive përbehet nga:

BALFIN shpk, zotërues i 90% të kuotave,

Z. JULIAN MANE, zotërues i 10% të kuotave

2. Bazat e përgatitjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("SNRF"), të publikuara nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve Kontabël ("IASB").

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të kostos historike.

Pasqyrat financiare të shoqërisë janë përgatitur në Lek shqiptar ("Lek"), e cila është edhe monedha funksionale e shoqërisë si rrjedhojë e mjedisit ekonomik ku operon shoqëria, ku të gjitha vlerat janë rrumbullakosur me vlerën e tyre nominale, përveç aty ku shprehem ndryshe.

Kompesimi (netimi)

Aktivët dhe detyrimet financiare janë të kompensuara me njëra tjetrën dhe vlera neto paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar vetëm nëqoftëse është ligjërish e detyrueshme për të kompensuar shumën e njohur dhe ka si qëllim të mos fshehi bazën neto, ose të realizosh aktive dhe të fshish detyrimet njëkohësisht. Të ardhurat dhe shpenzimet nuk lejohen të kompensohen në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave, vetëm nëse lejohet ose kërkohet nga interpretimet e standardeve kontabël, si dhe në shënime shpjeguese të parimeve kontabël të enitetit.

3. Ndryshimet në politikat kontabël dhe shpjegimet

Standarte te reja dhe te rishikuara

Politikat kontabël të adoptuara janë konsistente me politikat e vitit të mëparshëm me përjashtim të SNRF-ve të ndryshuara, të cilat janë adoptuar nga Shoqëria në apo pas datës 1 janar 2016.

Ndryshimet e mëposhtme të standardeve ekzistuese të publikuara nga Bordi i Standardeve Nderkombetare të Kontabilitetit (BSNK) janë në fuqi për periudhën raportuese:

SNRF 14 “Llogaritë e shtyra për Rregullatorët” (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016).

Ndryshime në SNRF 10 “Pasqyrat financiare të konsoliduara” dhe SNRF 12 “Dhënia e informacioneve shpjeguese për përfshirjen me entitete të tjera dhe SNK 28 “Investime në sipërmarrje të përbashkëta” – Subjektet e investimeve: Përjashtim konsolidimi (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2016).

Ndryshime në SNRF 11 “Marrëveshjet e përbashkëta” – Kontabiliteti për blerjet e interesave në operacionet e përbashkëta (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016).

Ndryshime në SNK 1 “Paraqitja e pasqyrave financiare” – Iniciativat e zbulimit (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016).

Ndryshime në SNK 16 “Aktive afatgjata materiale” dhe SNK 38 “Aktive jomateriale” – Qartësim për metodat e pranueshme të zhvlerësimit dhe amortizimit (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016).

Ndryshime në SNK 16 “Aktive afatgjata materiale” dhe SNK 41 “Agrikultura” - Agrobiznes: Bimët prodhuese (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016).

Ndryshime në SNK 27 “Pasqyrat Financiare Individuale” – Metoda e kapitalit në pasqyrat financiare individuale (efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2016).

Ndryshimet e standardeve të ndryshme “Përmirësime për SNRF- (cikli 2012-2014)” - që rezultojnë nga projekti i përmirësimit vjetor të SNRF-ve (SNRF 5, SNRF 7, SNK 19 dhe SNK 34) kryesisht me qëllim heqjen e mospërputhjeve dhe qartësimin e mënyrës së të shkruarit (ndryshimet duhet të aplikohen për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2016).

Adaptimi i ndryshimeve në standardet ekzistuese nuk ka çuar në ndonjë ndryshim material në Pasqyrat Financiare të Neptun shpk.

Standarde dhe interpretime në publikim ende jo në fuqi

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare standardet, përmirësimet në standardet ekzistuese dhe interpretimet e mëposhtme ishin publikuar por akoma nuk ishin në fuqi.

SNRF 9 “Instrumentat Financiarë” (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018),

SNRF 15 “Të ardhura nga Kontratat me Klientët” (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018).

SNRF 16 “Qiratë” (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2019).

Ndryshime në SNRF 2 “Pagesat bazuar në Aksione” – Klasifikimi dhe Matja e transaksioneve të pagesave bazuar në aksione (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018).

Ndryshime në SNRF 4 “Kontratat e Sigurimit” – Aplikimi i SNRF 9 “Instrumentat Financiarë” me SNRF 4 “Kontratat e Sigurimit” (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018 ose në momentin kur SNRF 9 aplikohet për herë të parë.)

Ndryshime në SNRF 10 “Pasqyrat Financiare të Konsoliduara” dhe SNK 28 “Investimet në pjesëmarrje dhe sipërmarrjet e përbashkëta” - Shitja apo Kontributi i aseteve mes një Investitori dhe bashkëpunëtorëve të tij, ose Sipërmarrje të Përbashkëta dhe ndryshimet e mëtejshme (data efektive e shtyrë për kohë të pacaktuar derisa projekti kërkimor mbi metodën e kapitalit neto është përfunduar)

Ndryshime në SNK 7 “Pasqyra e Flukseve të Mjeteve Monetare” - Iniciativa e informacioneve shpjeguese (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2017)

(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)

Ndryshime në SNK 12 “Tatim fitimi” – Njohja e tatimeve të shtyra për humbje të parealizuara (efektiv për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2017).

Ndryshime në SNK 40 “Investime në Aktive Afatgjata Materiale” – Trasferimet e investimeve të aktiveve afatgjata materiale (efektiv në periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018)

Ndryshime në standardet e ndryshme “Përmirësimet në SNRF-të (cikli 2014-2016)” që rezultojnë nga projekti i përmirësimit të përvitshëm i SNRF-ve (SNRF 1, SNRF 12 dhe SNK 28) kryesisht me qëllim shmangjen e mospërputhjeve dhe qartësimin e formulimit (ndryshimet në SNRF 12 janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2017 dhe ndryshimet në SNRF 1 dhe SNK 28 janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2018)

Shoqëria ka zgjedhur të mos i adaptojë këto standarde, rishikime dhe interpretime për periudhën e mbyllur më 31 dhjetor 2016. Shoqëria parashikon se adaptimi i këtyre standardeve, rishikimeve dhe interpretimeve nuk do të kenë impakt material në pasqyrat financiare të Shoqërisë në periudhën e aplikimit fillestar.

4. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon gjykime dhe vlerësime që ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe në raportimin e vlerave të aktiveve, detyrimeve, të ardhurave dhe të shpenzimeve. Rezultatet aktuale mund të ndryshojnë nga ato të vlerësuara nga shoqëria.

Vlerësimet dhe gjykimet janë vlerësuar vazhdimisht. Ndryshime në çmuarjet dhe vlerësimet kontabile njihen në periudhën në të cilën çmuarjet ndryshojnë, dhe në periudhat e ardhshme që mund të preken nga ky ndryshim. Informacioni mbi elementë të rëndësishëm në vlerësimin e pasigurive dhe gjykimet mbi aplikimin e politikave kontabël që kanë efekt më të rëndësishëm në shumat e njohura në pasqyrat financiare janë të paraqitura më poshtë.

(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)

4. Gjykime të rëndësishme kontabël, çmuarjet dhe vlerësimet (vazhdim)**Tatimi mbi fitimin**

Shoqëria është subjekt i tatimit mbi fitimin në Shqipëri. Është i nevojshëm gjykimi për përcaktimin e shumës së tatimit mbi fitimin aktual dhe atyre të shtyra. Ka transaksione dhe llogaritje për të cilat përcaktimi përfundimtar tatimor është i pasigurt. Shoqëria një detyrimin në rast të auditimit të pritur tatimor bazuar në vlerësimet se taksa shtesë do mund të lindin si detyrim. Nëse tatimi përfundimtar do jete i ndryshëm nga shumat që ishin regjistruar fillimisht, diferencat do e ndikojë në vlerën aktuale të aktiveve tatimore të shtyra dhe pasiveve në periudhën në të cilën një përcaktim i tillë është bërë.

Aktivi tatimor i shtyrë njihet për humbjet tatimore të papërdorura deri në atë masë që është e mundshme që do të ketë fitim të tatueshëm, do të jetë i disponueshëm dhe kundrejt të cilit mund të shfrytëzohen humbjet. Është i nevojshëm gjykimi nga menaxhimi për të përcaktuar shumën e aktiveve tatimore të shtyra që mund të njihen, bazuar mbi kohën e mundshme dhe nivelin e fitimit të tatueshëm pritshëm, së bashku me strategjitë për planifikimin tatimor.

Rishikimi i zhvlerësimit

Rikuperimi i aktiveve është një ceshtje që kërkon gjykim të menaxhimit, që kërkon vlerësim nëse vlera kontabël e aktiveve mund të mbështetet në vlerën neto aktuale të flukseve monetare të ardhshme që pritet të gjenerohen nga përdorimi i aktiveve të tilla duke përdorur parashikimet e flukseve monetare të cilat janë skontuar me një normë të përshtatshme. Në llogaritjen e vlerës aktuale neto të flukseve monetare të ardhshme, janë të nevojshme supozime në lidhje me çështjet të pasigurta, siç përmendet më poshtë.

Standardet SNRF kërkojnë që menaxhimi të kryejë teste vjetore për zhvlerësimin e aktiveve dhe përcaktimin e jetes se tyre, gjithashtu kerkohet dhe vlerësimi i situatave të mundshme që do të sillnin mosrikuperimin e vlerës së aktiveve. Shoqëria ka kryer një plan shtatë-vjeçar financiar, ku supozimet kryesore ishin norma e qiradhenies (në bazë të kontratave të qirasë aktuale), rritja vjetore në përqindjen e sipërfaqes së dhene me qera, reduktim potencial të uljeve akorduar qeramaresve dhe të gjitha kostot e tjera financiare dhe kosto amortizimi të cilat bazohen në informacionin aktual në dispozicion për qendrën. Bazuar në informacionin e disponueshëm dhe testimet, shoqëria ka arritur në përfundimin se nuk ka indikacione për zhvlerësim të aktiveve në 31 Dhjetor 2016.

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël

Politikat kontabël të përshkruara më poshtë janë zbatuar në mënyrë konsistente përgjatë gjithë periudhave të paraqitura në pasqyrat financiare dhe janë zbatuar në mënyrë konsistente nga shoqëria.

(a) Transaksionet në monedhë të huaj

Regjistrimet kontabël të shoqërisë janë paraqitur në monedhën vendase "Lek", e cila është monedha kryesore e mjedisit ekonomik në të cilën operon shoqëria.

Gjatë përgatitjes së pasqyrave financiare, transaksionet në monedhë tjetër nga monedha funksionale (monedha të huaja) regjistrohen me kursin e këmbimit të datës së transaksionit. Në fund të çdo periudhe raportuese, mjetet monetare në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin e datës së raportimit. Mjetet jo monetare që mbahen me vlerë të drejtë regjistrohen në monedhë të huaj dhe rivlerësohen në kursin e datës kur përcaktohet vlera e drejtë. Mjetet jo monetare që maten me kosto historike në monedhë të huaj nuk rivlerësohen.

Diferencat nga këmbimi njihen si fitim apo humbje në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave në periudhën në të cilën ndodhin.

Kurset e këmbimit të përdorura për vlerësimin e gjendjeve në valute me date 31.12.2016 dhe 31.12.2015 janë:

Monedha	31. DHJETOR 2016	31 DHJETOR 2015
EUR	135.23	137.28
USD	128.17	125.79

*(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)****(a) Transaksionet në monedhë të huaj (vazhdim)**

Transaksionet e të ardhurave dhe shpenzimeve janë përkthyer me kursin mesatar të këmbimit për secilën periudhë, përveç rasteve të luhatshmërisë të ndjeshme të kursit të këmbimit, nëse ka, të cilat do të paraqiten me kursin e këmbimit të datës që ndodh transaksioni.

(b) Instrumentat financiarë

Shoqëria fillimisht i ka njohur llogaritë e arkëtueshme dhe depozitat në datën e krijimit të tyre. Të gjitha të drejtat e tjera financiare (duke përfshirë edhe aktivet e vlerësuar me vlerën e drejtë) njihen në datën e tregtimit, datën kur Shoqëria ka lidhur një kontratë për këto instrumenta. Shoqëria ç'regjistron një aktiv në momentin kur të drejtat kontraktuale për flukset e të ardhurave skadojnë, ose kur të gjitha të drejtat për të përfituar flukset kontraktuale të të ardhurave transferohen me anë të një transaksioni, i cili transferon përfitimet dhe risqet që lidhen me pronësinë e aktivit. Ndonjë interes që është mbajtur apo krijuar mbi aktivet e transferuara, paraqitet më vete si një e drejtë apo detyrim.

Një detyrim financiar ç'regjistrohet kur detyrimi shlyhet, mbyllet ose përfundon afati i tij. Kur një detyrim financiar ekzistues zëvendësohet me kushte të ndryshme nga një tjetër po nga i njëjti kontraktor ose kushtet e detyrimit ekzistues modifikohen ndjeshëm, atëherë ai do të trajtohet si ç'regjistrim i detyrimit aktual dhe njohjes së një detyrimi të ri. Diferenca nga kryerja e transaksionit do të njihen në pasqyrën e të ardhurave.

Detyrimet dhe të drejtat financiare netohen dhe paraqiten me vlerën neto në bilanc, vetëm kur Shoqëria ka të drejtën ligjore për të netuar vlerat dhe ka për qëllim të shlyejë këto neto, apo të realizojë aktivin dhe të shlyejë detyrimin njëkohësisht. Instrumentat jo derivativë të Shoqërisë përfshijnë të tregëtueshmet dhe llogaritë e arkëtueshme, paraja dhe ekuivalentët e saj, të tregëtueshmet dhe llogaritë e pagueshme të tjera.

Paraja dhe ekuivalentë të saj

Paraja dhe ekuivalentë të saj përfshin para në arkë dhe llogaritë rrjedhëse bankare. Për qëllime të përgatitjes së pasqyrës së flukseve monetare, paraja dhe ekuivalentë të saj përfshijnë para dhe depozita afatshkurtra të përcaktuara si neto nga overdrafti i pashlyer në bankë.

Llogari të arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme fillimisht shprehen me vlerë të drejtë dhe në vazhdimësi maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit minus humbjet nga zhvlerësimi.

Huatë nga Institucionet financiare

Huatë e marra nga institucionet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë, duke zbritur koston e transaksionit. Detyrimet financiare maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, duke njohur shpenzimin e interesit mbi bazën e interesit efektiv.

Metoda e normës efektive të interesit është një metodë llogaritje për koston e amortizuar të një detyrimi financiar dhe e alokimit të shpenzimit të interesit përgjatë periudhës. Norma efektive e interesit është norma e cila skanton ekzaktësisht pagesat e ardhshme të vlerësuara përgjatë jetës së pritshme të detyrimit financiar, ose, ku është e përshtatshme, për një periudhë më të shkurtër.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme fillimisht shprehen me vlerë të drejtë dhe në vazhdimësi maten me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit.

Të tjera

Instrumenta të tjerë financiarë jo-derivativ vlerësohen me koston e amortizuar, duke përdorur metodën e interesit efektiv minus humbjet nga zhvlerësimi.

(c) Aktive afatgjata të investimit

Aktivi afatgjatë i investimit, i cila është një pronë e mbajtur për të marrë të ardhura në formë monetare dhe/ose për rivlerësime kapitale (duke përfshirë edhe prona për ndërtim për qëllime të tilla), vlerësohen fillimisht me kosto duke përfshirë edhe kostot e transaksionit. Fillimisht njihen në pasqyrën e pozicionit financiar kur risqet dhe përfitimet e pronësisë i janë transferuar shoqërisë pavarësisht nëse titulli i pronësisë i është transferuar asaj. Prona për investim fillimisht njihen me koston e tyre. Në vazhdim, prona për investim njihen duke përdorur modelin e koston.

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)**(d) Aktive afatgjata materiale***Njohja dhe matja*

Aktivet afatgjata materiale, maten me kosto duke zbritur amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi.

Kostot përfshijnë shpenzimet që lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë me blerjen e aktivit. Kostoja e aktiveve të ndërtuara nga vetë shoqëria përfshin koston e materialeve dhe punës direkte që lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë me sjelljen e aktivit në gjendje pune për qëllimin e caktuar, kostot e çmontimit dhe lëvizjen e aktiveve të ndryshme dhe kthimin e vendodhjes së tyre në gjendjen e mëparshme, si dhe kostot e kapitalizuara të huave. Kostot gjithashtu mund të përfshijnë zëra të transferuar nga të ardhurat përmbledhëse të tjera në lidhje fitime apo humbje të flukseve të parasë të kualifikuara nga mbulimi për blerjen e pronave dhe paisjeve. Blerja e programeve kompjuterike të cilat janë pjesë përbërëse të funksionalitetit të paisjeve përkatëse kapitalizohet si pjesë e asaj paisjeje.

Në momentin që një nga aktivet afatgjata materiale përbëhet nga pjesë me jetëgjatësi të dobishme të ndryshme, ato regjistrohen si pjesë të ndara nga njëra tjetra. Fitimet ose humbjet nga nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve materiale përcaktohen duke krahasuar arkëtimet nga shitja me vlerën kontabël neto të aktivit dhe njihet neto në të ardhura ose humbje të tjera.

Kostot në vijim

Kostot për zëvendësimin e një aktivit regjistrohen me vlerën kontabël të aktivit në rast së është e mundur që përfitimet ekonomike në periudhat e ardhshme të përfshira në të, të mund të rrjedhin tek shoqëria dhe kostoja të mund të matet me besueshmëri. Vlera kontabël e pjesëve të ndërruara si rrjedhojë ç'rregjistrohet. Kostoja e shërbimit ditor, të vazhdueshëm të ndërtesave dhe paisjeve rregjistrohet tek fitimet ose humbjet kur ndodhin.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi vlerën e amortizueshme e cila është kostoja e aktivit ose cdo kosto tjetër zëvendësuese minus vlerën e mbetur. Amortizimi njihet në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave bazuar në metodën e vlerës së mbetur.

a) Ndërtesa	5%
b) Makineri e Pajisje	20%
c) Mjete transporti	20%
d) Pajisje informatike	25%
e) Mobilje dhe orendi	20%

Aktivet afatgjata jomateriale*Njohja dhe matja*

Aktivet jomateriale të blera nga shoqëria maten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe zhvlerësimin në vlerë të akumuluar.

Kostot në vijim

Kostot në vijim kapitalizohen vetëm kur ato rrisin përfitimet e ardhshme ekonomike nga aktiviteti specifik me të cilat lidhen. Të gjitha shpenzimet e tjera, duke përfshirë shpenzimet e gjenerimit të emrit të mirë dhe markës, njihen në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave (në humbje ose fitime) në momentin e ndodhjes.

Amortizimi

Amortizimi llogaritet mbi koston e aktiveve, ose cdo vlerë tjetër të konsideruar si kosto. Amortizimi njihet në të ardhura ose shpenzime duke përdorur metodën lineare me një normë vjetore amortizimi 15%.

(e) Zhvlerësimet e aktiveve*Aktivet financiare*

Një aktiv financiar që nuk mbahet me vlerën e drejtë, vlerësohet në çdo datë raportimi për të përcaktuar nëse ka të dhëna objektive që ka pësuar rënie në vlerë. Një aktiv financiar bie në vlerë nëse ka të dhëna objektive të një ngjarje që ka çuar në zhvlerësimin e tij pas momentit fillestar të njohjes së aktivitetit, dhe kjo ngjarje ka efekt negativ në flukset e vlerësuar në të ardhmen nga aktiviteti të cilat mund të maten me besueshmëri.

*(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)****(f) Zhvlerësimet e aktiveve (vazhdim)**

Humbja nga rënia në vlerë e aktivit të vlerësuar me koston e amortizuar llogaritet si diferencë midis vlerës kontabël dhe vlerës aktuale të flukseve të ardhshme që priten të gjenerohen nga ky aktiv financiar i skontuar me normën fillestare efektive të interesit. Humbjet njihen në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave (në humbje ose fitim). Interesi nga aktivet e zhvlerësuar në këtë mënyrë vazhdon të njihet nëpërmjet amortizimit të skontos. Kur një ngjarje pasuese shkakton zvogëlimin e rënies në vlerë, shuma përkatëse rimerret nëpërmjet pasqyrës përmbledhëse të të ardhurave.

Aktivitet jo-financiare

Vlera kontabël e aktiveve jo financiare të shoqërisë rishikohet në datën e raportimit për të përcaktuar nëse ka ndonjë të dhënë për rënie në vlerë. Nëse ekziston ndonjë evidencë e tillë për rënie në vlerë atëherë matet vlera e rikuperueshme e aktivit. Vlera e rikuperueshme është vlera më e madhe midis vlerës së drejtë minus kostot e shitjes dhe vlerës në përdorim. Gjatë vlerësimit të vlerës në përdorim, flukset e ardhshme të vlerësuar skontojnë për të arritur në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para tatimit, e cila reflekton vlerësimet aktuale të tregut për vlerën në kohë të parasë dhe risqeve specifike të aktiveve që nuk janë marrë parasysh në vlerësimin e flukseve të ardhshme.

Një humbje nga rënia e vlerës njihet nëse vlera kontabël e aktivit tejkalon vlerën e rikuperueshme. Humbjet nga rënia në vlerë njihen në pasqyrën përmbledhëse e të ardhurave.

(f) Përfitimet e punonjësve*Kontributet e sigurimeve shoqërore*

Gjatë ecurisë normale të biznesit, shoqëria bën pagesa në emër të saj dhe të punonjësve për kontributet shoqërore, të cilat janë të detyrueshme bazuar në legjislacionin vendas. Këto kosto të kryera në emër të shoqërisë, janë të paraqitura në pasqyrën përmbledhëse të të ardhurave në momentin e ndodhjes.

(g) Provigjonet

Një provigjon njihet kur, si pasojë e ngjarjeve të kaluara, shoqëria ka detyrime aktuale ligjore apo konstruktive të cilat mund të vlerësohen me vërtetësi, dhe ka mundësi që të ketë nxjerrje të flukseve të ardhshme të parasë për të shlyer këtë detyrim. Provigjonet përcaktohen si aktualizimi i flukseve të pritshme me një normë takse që reflekton vlerësimet aktuale të tregut të parasë dhe rrezikut specifik të detyrimeve.

(h) Njohja e të ardhurave

Të ardhurat janë flukset neto të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës të cilat gjenerohen përgjatë ecurisë normale të aktiviteteve të biznesit.

(i) Të ardhurat nga shitja e mallrave

Të ardhurat maten me vlerën e drejte të shumës së marre ose që është për tu marre nga shoqëria. Të ardhurat reduktohen për kthimet e vlerësuar të klientit, uljet dhe skontot. Të ardhurat njihen kur ka prova për ekzistencën e tyre, të cilat identifikohen kur mallrat jepen ose shërbimet kryhen, si dhe rreziqet dhe përfitimet e lidhura me to janë transferuar nga shitësi tek blerësi, mbledhja e tyre është e mundshme, kostot e lidhura me to dhe kthimet e mundshme të produkteve dhe shërbimeve mund të maten në mënyrë të besueshme.

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)**(j) Pagesat e qerasë**

Qeratë klasifikohen si qera financiare kur kushtet e qerasë transferojnë në mënyrë domethënëse të gjitha risqet dhe përfitimet e pronësisë tek qeramarrësi. Të gjitha qeratë e tjera klasifikohen si qera operative. Pagesat e bëra për qeranë operative janë paraqitur në pasqyrën e të ardhurave në bazë lineare përgjatë kohëzgjatjes së kontratës. Shoqëria ka hyrë në marrëveshje qeraje për prona tregtare, dhe ka përcaktuar, bazuar në vlerësimet kushtet e marrëveshjes, ku zotëron të gjitha risqet dhe përfitimet mbi këto prona dhe për këtë arsye i konsideron ato si qera operative.

Shoqëria si qeramarrëse

Qeratë financiare që transferojnë rrezikun dhe përfitimet në mënyrë aksidentale tek shoqëria, janë kapitalizuar si një fillim i ri i qerasë me vlerën e drejtë të pronës së dhënë më qera, ose nëqoftëse është më e vogël me vlerën aktuale të minimumit të pagesave të qerasë. Pagesat e qerasë janë të ndarë midis pagesave financiare dhe uljes së detyrimit ndaj qerasë, për të arritur në një nivel konstant të interesit në tepicën e mbetur të detyrimit. Pagesat financiare janë njohur si kosto financiare në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve. Një aktiv i dhënë me qera është amortizuar gjatë jetës së dobishme të tij. Megjithatë, meqenëse shoqëria nuk ka një siguri që do të zotërojë pronësinë në fund të kohëzgjatjes së qerasë, aktivi do të amortizohet për një periudhë më të vogël se jeta e dobishme e tij. Pagesat e qerasë operative janë njohur si shpenzime operative në pasqyrën e të ardhurave në mënyrë lineare gjatë kohëzgjatjes së qerasë.

Më 31 Dhjetor 2016, shoqëria ka qera financiare dhe operative duke vepruar si qeramarrës.

(k) Të ardhurat dhe kostot financiare

Të ardhurat financiare përbëhen nga të ardhurat nga interesi për fondet e investuara në depozita bankare dhe nga të ardhurat nga këmbimi.

Kostot financiare përbëhen nga shpenzimet e interesit të huave, shpenzime nga kurset e këmbimit, ndryshimet në vlerën e drejtë të aktiveve financiare në fitim dhe humbje, dhe nga rënia në vlerë e aktiveve financiare. Humbjet apo fitimet nga kursi i këmbimit janë paraqitur në vlerë neto.

(l) Kostot e huave

Kostot e huave të lidhura direkt me blerjen, ndërtimin ose prodhimin e aktiveve, të cilat duan një kohë të gjatë për tu sjellë në formë përfundimtare, në mënyrë që të përdoren apo shiten, i shtohen kostos së këtyre aktiveve, deri në momentin kur këto aktive janë gati që qëllimin e tyre për përdorim ose për shitje.

Të ardhurat nga investimet e përkohshme, për sa i përket disa huave të veçanta, të cilave ende nuk ju është paguar interesi, kjo shumë ju zbritet kostove të huamarrjes dhe nuk i kapitalizohet koston së aktivitetit.

Të gjitha kostot e tjera njihen si të ardhura ose shpenzime në periudhën kur ato kanë ndodhur.

(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)

5. Përmbledhje e politikave të rëndësishme kontabël (vazhdim)

(m) Shpenzime për tatim fitimin

Tatimi mbi fitimin nënkupton tatimin e periudhës dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në të ardhura ose shpenzime përveç rasteve kur lidhen me zëra të njohur direkt në kapital, në të cilat regjistrohen direkt në kapital. Tatimi i periudhës është tatimi i pritshëm i pagueshëm mbi fitimin e tatueshem për vitin, duke përdorur normat e tatimeve në fuqi në datën e raportimit, dhe çdo sistemim mbi tatimin e pagueshëm të lidhur me vitet e mëparshme.

Tatimi i shtyrë njihet duke përdorur metodën e bilancit, duke paraqitur për diferencat e përkohshme midis vlerave të mbartura të aktiveve dhe detyrimeve për qëllime raportimi financiar dhe vlerave të përdorura për qëllime tatimore. Tatimi i shtyrë matet me normat tatimore që priten të aplikohen për diferencat e përkohshme kur ato të kthehen, bazuar në ligjet që kanë hyrë ose do të hyjnë në fuqi deri në datën e raportimit. Një aktiv i tatimit të shtyrë njihet nëse është e mundur që të ardhura të tatueshme do të realizohen kundrejt të cilave diferencat e përkohshme mund të përdoren. Aktivet e tatimit të shtyrë rishikohen në çdo datë raportimi dhe zvogëlohen deri sa nuk janë më të mundshme që përfitimet tatimore të lidhura me të do të realizohen.

(n) Kapitali aksioner

Kapitali aksioner i shoqërisë është i njohur me vlerë nominale. Aksionet e zakonshme të shoqërisë klasifikohet si kapital.

NEPTUN SH.P.K.

Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)

6. Aktive afatgjata materiale

	Makineri Pajisje dhe instalime LEK	Mjete transporti LEK	Mobilje dhe pajisje Zyre LEK	Te tjere Aktive Afatgjata materiale LEK	Totali LEK
Gjendja me 31 Dhjetor 2015	136,106,115	62,137,700	200,656,785	6,560,787	405,461,387
Shtesat nga Riklasifikimet pas aplikimit të SNRF					
Shtesa nga blerja	12,062,203	11,682,796	26,123,016	-	49,868,015
Pakesime	-	-	-	-	-
Transferime	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 Dhjetor 2016	148,168,318	73,820,496	226,779,801	6,560,787	455,329,402
Zhvlerësim i akumuluar					
Gjendja me 31 Dhjetor 2015	27,819,074	34,957,184	52,181,200	1,312,157	116,269,615
Zhvlerësimi i vitit	22,431,912	6,772,432	34,736,914	1,049,726	64,990,984
Pakesime	-	-	-	-	-
Gjendja me 31 Dhjetor 2016	50,250,986	41,729,616	86,918,114	2,361,883	181,260,599
Vlera kontabël neto					
Gjendja me 31 Dhjetor 2015	108,287,041	27,180,516	148,475,585	5,248,630	289,191,772
Gjendja me 31 Dhjetor 2016	98,300,665	33,385,888	139,937,886	4,198,904	275,823,342

7. Aktive afatgjata jo materiale

Aktivët afatgjata jo materiale perbehen nga shpenzimetet nises dhe te zgjerimit ne shumen neto 6,620,222 LEK ne 31 Dhjetor 2016 (14,093,999 LEK ne 2015) te cilat zhvleresohen me 15 % ne vit . Pas aplikimit per here te pare te SNRF shuma prej 48,523,607 u riklasifiku nga zeri i “ Shpenzimeve te perudhave te ardhshme “ ne zerin e aktiveve Afatgjata Jomateriale si dhe u llogarit amortizimi perkates i akumuluar (37,845,278 lek) deri ne 31 Dhjetor 2015 . ne 2016 u llogarit dhe shpenzimi per amortizim qe i takonte periudhes.

Shënime për pasqyrat financiare për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016*(Vlerat janë shprehur në LEK, përveç kur shprehet ndryshe)***8. Të drejta të arkëtueshme**

Të drejtat e arkëtueshme deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 janë si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Të drejta të arkëtueshme nga klient-et	1,033,773,673	738,904,394
Zhvlerësim për kliente të paarkëtueshem	-	-
	1,033,773,673	738,904,394

Të drejta të arkëtueshme janë pa interes dhe zakonisht të arkëtueshme për një periudhë 5-30 ditore.

9. Te arkëtueshme nga palet e lidhura

Te arkëtueshmet nga palet e lidhura perbehen nga te drejtat kundrejt kompanive te grupit ne date 31.12.2016 te cilat ne total rezultojne per vleren 214,163,246 leke dhe detajohen si me poshte:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Balfin	202,845,000	123,104,350
Hua e dhene afatshkurter Neptun MNE	11,280,616	25,411,951
MZ Fashion	-	55,614,816
Kerkesa te Tjera	7,470,042	-
	221,595,658	204,131,117

10. Te arkëtueshme te tjera

Vlera e te arkëtueshmeve te tjera perbehet nga disa te drejta kundrejt Doganes per shkak te parapagimeve ne daten e Bilancit si si vijon:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Parapagime per doganen	3,268,290	5,799,573
	3,268,290	5,253,613

11. Shpenzime të shtyra

Gjatë vitit 2016, shoqëria ka pasur shpenzime, të cilat i takonin më shumë se një periudhë. Kalimi i tyre në kosto është kryer duke u bazuar SNK 7 : Të ardhurat edhe shpenzimet e shoqërisë për vitin ushtrimor raportues janë kontabilizuar sipas metodës së konstatimit të të drejtave dhe detyrimeve, që do të thotë se kontabilizimi është bërë në momentin kur transaksioni ekonomik ndikon mbi aktivet neto të shoqërisë.

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Shpenzime të periudhave të ardhshme	15,034,750	27,992,469
	15,034,750	27,992,469

12. Mjete monetare dhe të ngjashme

Mjetet monetare dhe të ngjashme deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 paraqiten si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Arka		
Arka në Lek	72,142,199	15,670,329
Arka në EUR	0	-
	72,142,199	15,670,329
Banka		
Llogari rrjedhëse në Lek	201,366,657	213,475,364
Llogari rrjedhëse në monedhe të huaj	159,378,291	228,186,787

NEPTUN SH.P.K.
SHËNIMET MBI PASQYRAT FINANCIARE
Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(Vlerat janë të shprehura në Lekë, përveç kur shprehet ndryshe)

Depozita afatshkurter LEK	0	27,980,044
	360,744,948	469,642,195
Totali	432,887,147	485,312,524

13. Inventari

Gjendjet e inventarëve të shoqërisë në fund të vitit ushtrimor janë vlerësuar dhe paraqitur në bilancin kontabël me metodën e koston mesatare të ponderuar të kostove të marrjes së tyre.

Inventarët maten fillimisht me kosto. Pas njohjes fillestare të tyre, Shoqëria vlerëson inventarin me vlerën më të ulët midis koston dhe vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme i referohet vlerës neto që njësi ekonomike raportuese pret të përfitojë nga shitja e inventarit, në rrjedhën normale të biznesit.

Inventarët i nënshtrohen testit të zhvlerësimit në datën e mbylljes së bilancit. Shuma e zhvlerësimit njihet në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve atëherë kur ka faktorë objektivë që tregojnë që inventarët janë zhvlerësuar. Në vlerën e inventarit të paraqitur në vijim është përfshirë edhe vlera e mallrave gjendje në magazinën doganore, e cila me në 31 dhjetor 2016 ishte 162,341,003 LEK.

Më poshtë jepet detajimi i postit të Inventarit në datë 31 Dhjetor 2016

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Gjendje mallrash për rishitje	1,427,945,607	1,381,617,295
Inventar i imet	0	0
	1,427,945,607	1,381,617,295

14. Huatë nga institucionet financiare

Në këtë llogari janë paraqitur detyrimet e shoqërisë për Huatë afatshkurtra

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Linje overdraft Raiffeisen Bank	112,357	317,428,095
Linje overdraft Tirana Bank	69,324,188	127,603,568
Linje overdraft Societe Generale	33,614,049	0
Linje overdraft NBG	15,910,871	0
Hua Afatshkurter BKT	-1	7,557,127
Hua Afatshkurter Riaff.Bank	0	27,149,881
Qera Financiare Leasing	1,439,256	443,906
BALFIN SHPK	453,288,936	0
Kredi Intesa San paolo bank(Afatshkurter)	50,711,250	51,480,000
Detyrime ndaj ortakeve	135,230,000	0
	759,630,906	531,662,577

Në zërin e Huamarrjeve Afatgjata janë paraqitur detyrimet e shoqërisë për Huatë afatgjata bankare referuar afateve kontraktuale.

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Detyrime ndaj ortakeve	67,615,000	68,640,000
Kredi Intesa San paolo bank	97,196,563	148,986,147
Qera Financiare Leasing	3,675,163	0
	168,486,726	217,626,147

NEPTUN SH.P.K.
SHËNIMET MBI PASQYRAT FINANCIARE
Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(Vlerat janë të shprehura në Lekë, përveç kur shprehet ndryshe)

15. Kapitali

Numri dhe vlera e kuotave të regjistruara në 31 dhjetor 2016

Më 31 dhjetor 2016 dhe 2015 kapitali aksionar i autorizuar dhe i regjistruar i Shoqërisë është në vlerën LEK 100,000,000. Numri total i kuotave është 100 me vlerë LEK 1,000,000 për kuotë.

Aksionerët

Tabela e mëposhtme paraqet pozicionin e ortakëve të shoqërisë dhe kontributet e tyre në 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015, në LEK:

Ortakët	% Kuotave	Kapitali i regjistruar në LEK (kontributi i paguar)	
		31/12/2015	31/12/2014
Balfin	90%	90,000,000	90,000,000
Julian Mane	10%	10,000,000	10,000,000
Total	100%	100,000,000	100,000,000

Shoqëria ka krijuar rezerva të tjera për të përballuar nevojat e saj për mjete financiare. Pra me vendim të ortakëve shoqëria gjatë vitit 2016 nga fitimi i realizuar gjatë vitit 2015 ka shpërndarë si dividend vlerën prej 105,338,966 leke..

16. Detyrime tatimore

Në llogaritjen e detyrimeve tatimore shoqëria ka mbajtur parasysh kërkesat e Ligjit "Për Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore", "Për TVSH-në", për "Tatimin mbi të ardhurat" etj, të zbatueshme për aktivitetin e shoqërisë tonë. Detyrimet tatimore të papaguara me datë 31.12.2016 sipas natyrës së tyre dhe vlerat përkatëse janë paraqitur në tabelën e poshtëshënuar.

Detyrimet tatimore deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 paraqiten si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016 LEK	31 Dhjetor 2016 LEK
Detyrim për Tatim mbi pagat	1,142,674	885,825
Detyrime Tatim mbi qerane	631,078	469,828
Tatim mbi fitimin për tu paguar	32,035,936	12,189,505
TVSH për tu paguar	41,892,178	22,424,660
	75,701,867	35,969,818

17. Te pagueshme ndaj punonjësve

Detyrimet ndaj punonjësve në 31 Dhjetor 2016 dhe 31 Dhjetor 2015 detajohen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016 LEK	31 Dhjetor 2015 LEK
Detyrime për Sigurime	4,109,504	3,592,103
Detyrime paga dhe shpërblime	743,495	94,586
	4,852,999	3,686,689

18. Furnitorë dhe të tjera detyrime

Në këtë grup janë përfshirë detyrimet e pagueshme ndaj furnitorëve. Në njohjen fillestare zërat e këtij grupi janë vlerësuar me kosto. Në vijim të njohjes fillestare, huatë dhe detyrimet e tjera paraqiten me kosto Furnitorë dhe të tjera detyrime deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016 LEK	31 Dhjetor 2015 LEK
Te pagueshme ndaj furnitorëve	1,907,065,981	1,992,660,350
	1,907,065,981	1,992,660,350

19. Te pagueshme ndaj paleve te lidhura

Ne kete grup jane te perfshira detyrimet qe kompania ka kundrejt ortakeve dhe kompanive te grupit te detajuara si meposhte

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Detyrime ndaj Ortakeve	10,257,529	10,998,472
Detyrime ndaj shoqerive te grupit	116,431,330	106,091,920
	126,688,859	117,090,392

20. Të ardhurat nga shitja e Mallrave

Të ardhurat nga shitja janë vlerësuar me vlerën e drejtë të shumës së arkëtuar ose të arkëtueshme, duke marrë parasysh shumën e skontimeve të ofruara, të zhveshura nga TVSH-ja. Paraqitja në pasqyrat financiare e të ardhurave e shpenzimeve është bërë sipas natyrës së tyre. Sipas PASH Vlera e te Ardhurave nga shitja e mallrave perbehet nga Shitje brenda Vendit ne vleren 6,557,973,312 lek dhe nga Ri-Exporte te kryera ne 2016 ne Vleren 82,499,249 LekeTë ardhurat nga shitjet për periudhën deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Të ardhura nga shitja e mallrave	6,640,488,610	5,780,666,804
Të ardhura te tjera	105,784,050	32,922,036
	6,746,272,660	5,813,588,840

21. Kosto e mallrave te shitur

Ne kete llogari jane te paraqitura kosto e mallrave te shitura gjate vitit 2016 te listuara si me poshte:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Blerja mallrave	5,406,402,593	4,843,501,857
Transport ne Blerje	45,082,142	26,682,981
Taksa Doganore	206,555,186	189,054,588
	5,658,039,920	5,059,239,426

22. Te ardhura te tjera

Shërbimet për periudhën deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Fitimi nga kursi i kembimit	36,147,613	38,552,458
Humbje nga kursi i kembimit	(1,097,999)	(387,837)
	35,049,614	38,164,621

23. Shpenzime financiare Neto

Shërbimet operative për periudhën deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 përbëhen si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Shpenzime interesa BG LC	5,089,591	7,890,685
Shpenzime Interesa OVD , Kredi	43,162,065	32,695,571
Te tjera	(16,965)	(43,762)
	48,234,691	40,542,495

24. Pagat dhe shpenzimet e personelit

Pagat dhe shpenzimet e personelit ne 31 Dhjetor 2016 dhe 31 Dhjetor 2015 detajohen si me poshte:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Pagat	186,688,874	130,029,134
Sigurimet Shëndetësore e Shoqërore	27,004,131	20,660,290
	213,693,005	150,689,424

25. Shpenzime operative

Shpenzimet e operative për periudhën deri më 31 dhjetor 2016 dhe 31 dhjetor 2015 përfshijnë si më poshtë:

	31 Dhjetor 2016	31 Dhjetor 2015
	LEK	LEK
Blerje energji, avull, ujë	19,560,649	6,172,372
Pastrimi	3,588,524	3,083,554
Nëntrajtime të përgjithshme	710,876	308,060
Qira	138,898,024	127,695,151
Ambjente te perbashketa	44,580,183	37,956,826
Mirëmbajtje dhe riparime	50,054,150	35,152,943
Të ndryshme	17,221,575	12,485,604
Security	11,938,529	5,153,137
Polica Sigurimi	2,502,495	1,991,387
Reklame, publicitet	87,717,797	71,024,902
Transferime, udhëtim, dieta	34,563,329	29,039,006
Shpz. postare e telekom.	6,408,694	8,125,421
Siguracion Makine	2,781,325	707,193
Per Karburant	10,275,873	5,814,310
Per Riparim Makinash	5,236,324	7,095,495
Shërbime bankare	15,417,309	8,722,284
Komisioni LC	-	5,579,236
Të tjera tatime e taksa	3,961,225	1,825,349
Kancelari	1,854,718	4,465,538
Të tjera shpenzime rrjedhëse	47,861,164	22,296,782
Amortizimi dhe zhvleresimi	72,464,761	75,918,882
Penalitete,gjoha,demshperblime	13,056,668	5,617,454
	590,654,192	476,230,886

Shpenzimi i Qirase eshte faturuar Kryesisht nga Subjekte Juridike si Mane Tci,Tirana East Gate,TLP,Qendra tregtare BlueStar,Qendra Imai Etj.

Per kontratat me individet kompania ka paguar tatimin ne Burim ne masen 15% .

Shpenzimi i Marketingut perbehet nga faturimi per fletepalosjet, reklamat AudioVizive etj

Komisionet Bankare jane si rrjedhoje e rritjes se perdorimit te pagesave me karte nga ana e Klienteve

26. Tatim fitimi

Shpenzimi i tatim fitimit i llogaritur për vitin ushtrimor 2016 bazohet në detyrimin për tatim fitimin sipas Legjislacionin Fiskal në Shqipëri. Norma aktuale e tatimit mbi fitimin për vitin 2016 është 15%. Niveli taksimit për fitimin zbatuar në vitin paraardhës 2015 ka qënë 15%. Në vlerë nominale, tatim fitimi i llogaritur për vitin ushtrimor është 46,201,819 Lekë. Për vitin ushtrimor shoqëria rezulton me një fitim neto të realizuar në vlerën 226,442,304 Leke:

	31 Dhjetor 2016 LEK	31 Dhjetor 2015 LEK
<i>Fitim kontabel i vitit</i>	255,864,525	125,007,468
Te ardhura te pa tatueshme fiskalisht		
Shpenzime te pazbritshme	25,058,357	19,128,681
Shpenzime amortizimi mbi kufirin ligjor		
Shpenzime te tjera lloga (481)	13,996,235	13,511,227
Gjoha dhe kamat vonesa dhe te tjera	22,276,911	5,617,454
Humbja e pashperndare e vitit 2015		-
Fitimi per vitin 2016	308,012,127	144,136,149
15% Tatim fitimi i vitit	(46,201,819)	(21,620,422)
Tatimi i shtyre	1,943,658	1,951,921
Total	226,442,304	105,338,966

27. Tatimi i shtyre

Shoqëria llogarit tatim te shtyre ne 2016 dhe 2015 i cili lidhet me Shpenzime te periudhave te ardhshme te cilat do te amortizohen ne vite. Pasqyra a tatimit te shtyre dhe ndryshimet paraqiten si me poshte:

	<i>Pasqyra e pozicionit financiar</i>		<i>Pasqyra permbledhese e te ardhurave</i>	
	31/12/2016 LEK	31/12/2015 LEK	31/12/2016 LEK	31/12/2015 LEK
<i>Detyrime tatimore te shtyra</i>				
Tatimi per shpenzimet e shtyra	2,255,213	4,198,870	4,198,870	6,150,791
	2,255,213	4,198,870	4,198,870	6,150,791
(te)/Kreditim tatim fitimi i shtyre		-	(1,943,658)	(1,951,921)
Detyrim tatimor i shtyre, neto	2,255,213	4,198,870	2,255,213	4,198,870

28. Investime dhe pjesmarrje ne shoqeri te tjera

Shoqëria ka investime ne shoqerine NEPTUN montenegro DDO PODGORICA me numur identifikimi tatimor 02786346 e regjistruar ne adresen “20176 VASA RAICKOVICA BR 2B PODGORICA “ ne MALIN e ZI,ne formen e investimeve kapitale te cilat ne 2016 dhe 2015 rezultojne te amortizuara totalisht si pasoje e humbjeve te akumuluar :

	31 Dhjetor 2016 LEK	31 Dhjetor 2015 LEK
Investime dhe pjesmarrje kapitali	20,237,520	20,237,520
Amortizimi I investimit	(20,237,520)	(20,237,520)
	-	-

NEPTUN SH.P.K.
SHËNIMET MBI PASQYRAT FINANCIARE
Më dhe për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2016

(Vlerat janë të shprehura në Lekë, përveç kur shprehet ndryshe)

29. Te tjera Detyrime afatgjata

Shoqeria ka arketuar shumën prej 50,000 EUR (LEK 7,014,500) si garanci nga VALA Srande SHPK për mardhenien franchise që ka me këtë shoqëri.

30. Ngjarje pas dates së bilancit

Nuk kanë ndodhur ngjarje të tjera të mëtejshme pas dates së raportimit që të kërkojnë ndryshime apo rregullime të mëtejshme të pasqyrave financiare

Aleksandros Kosenas
Drejtori i Përgjithshëm

Tirane më 31 Mars 2017

NEPTUN SHPK
QENDRA TREGETARE UNIVERS
K12222001B

Armand Hamza
Drejtori i Financës